

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA PODNIKOHOSPODÁŘSKÁ

Daň z přidané hodnoty ve stavebnictví

Value Added Tax in Building Industries

Student:

Daniel Dragomir

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Karel Prukner

Ostrava 2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Jméno studenta: Daniel Dragomir
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Ekonomika podniku
Název tématu: Daň z přidané hodnoty ve stavebnictví
Anglický název tématu: Value Added Tax in Building Industries

Zásady pro vypracování - osnova bakalářské práce

1. Úvod
2. Charakteristika DPH, zákon o DPH
3. DPH ve stavebnictví
4. Příklady z praxe u konkrétní stavební firmy, uplatnění DPH v roce 2009 a 2010
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

1. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění
2. Pikner L., Benda V., 2009: *Daň z přidané hodnoty s komentářem podle právního stavu k 1.4.2009*
3. Ledvinková J., 2009: *DPH v příkladech k 1.4.2009*
4. Daňové formuláře FÚ

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Karel Prukner

Datum zadání: 20. listopadu 2009

Datum odevzdání: 7. května 2010

prof. Ing. Zdeněk Mikoláš, CSc.
vedoucí katedry

prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech jejích příloh, vypracoval samostatně.

V Ostravě, dne 7. 5. 2010

.....

Vlastnoruční podpis

Poděkování

Na tomto místě bych chtěl poděkovat Ing. Karlu Pruknerovi za cenné odborné rady a připomínky při práci, panu Vladimírovi Kleinovi za ochotu a umožnění vypracování bakalářské práce v jeho stavební firmě, paní Zuzaně Kleinové za poskytnutí dokumentace, literatury a za odborné rady.

Obsah

Obsah	5
1. Úvod	6
2. Daně a poplatky v České republice	7
2.1 <i>Přímé daně</i>	9
2.2 <i>Nepřímé daně</i>	9
3. Daň z přidané hodnoty (DPH)	11
3.1 <i>Charakteristika DPH</i>	12
3.1.1 Vymezení základních pojmů	12
3.2 <i>Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění</i>	13
3.2.1 Předmět daně	13
3.2.2 Územní působnost	13
3.2.3 Daňové subjekty	13
3.2.4 Místo plnění.....	14
3.2.5 Uskutečnění zdanitelného plnění a daňová povinnost	14
3.2.6 Daňové doklady.....	14
3.2.7 Základ daně	16
3.2.8 Sazba daně	17
3.2.9 Výpočet daně	17
3.2.10 Oprava výše daně	18
3.2.11 Registrace osob	19
3.2.12 Zdaňovací období	20
3.2.13 Daňové přiznání a splatnost daně	20
4. Uplatnění zákona o dani z přidané hodnoty ve stavebnictví	22
4.1 <i>Základní pojmy</i>	22
4.2 <i>Sazby daně ve stavebnictví</i>	25
4.2.1 Základní sazba daně se uplatní	25
4.2.2 Snížená sazba daně se uplatní	25
5. Příklady uplatňování DPH u konkrétní stavební firmy	26
5.1 <i>Údaje o firmě</i>	26
5.2 <i>Příklady uplatnění DPH</i>	28
5.2.1 Opravy nádrží a komunikací ve vojenském prostoru	29
5.2.2 Výstavba objektu garáží – vnitřní úpravy	30
5.2.3 Výstavba rodinného domu	30
5.2.4 Rekonstrukce rodinného domu	32
5.2.5 Demoliční práce	34
5.2.6 Provádění zimní údržby pozemních komunikací	34
6. Závěr	36
Seznam použité literatury	38
Seznam zkratk	
Prohlášení o využití bakalářské práce	

1. Úvod

Daň z přidané hodnoty (DPH) tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu. Platíme ji všichni v ceně zboží a služeb.

S účinností od 1. ledna 1993 vstoupil v České republice v platnost zákon č. 212/1992 Sb., o soustavě daní, kde je zavedena daň z přidané hodnoty, kterou dále upravuje zákon č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty. Se vstupem České republiky do Evropské unie došlo k významným a zásadním změnám v daňové oblasti, včetně daně z přidané hodnoty.

Reforma veřejných financí přinesla v oblasti daní i legislativní změny v zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Zvýšila sníženou sazbu daně z 5 % na 9 %.

S další novelou tohoto zákona došlo od 1. ledna 2008 k dalším změnám. Novela se významným způsobem dotkla i zdaňování staveb (a souvisejících služeb) určeným k bydlení. Byly zavedeny dvě sazby daně, a to základní ve výši 19 % a snížená sazba ve výši 9 %. Změny v uplatňování DPH s platností od 1. ledna 2010 přinesla další novela zákona o DPH (stanovení místa plnění, určení osoby povinné přiznat a zaplatit daň, administrativní povinnosti). Další opatření státu je v souvislosti se zvýšením snížené sazby DPH z 9 % na 10 % a základní sazby z 19 % na 20 %. Tímto opatřením dojde ke nárůstu zvýšení výnosu z této daně, která je významným zdrojem příjmů pro státní rozpočet.

Cílem bakalářské práce je provést analýzu uplatňovaných sazeb daně z přidané hodnoty u stavebních prací, které zajišťuje konkrétní stavební firma.

Pro dosažení cíle práce je nutné stanovit základní postupy, mezi které patří sběr informací a analýza dané problematiky v odborné literatuře, seznámení s platnými zákony o dani z přidané hodnoty, metodickými postupy ministerstva financí k uplatňování daně ve výstavbě. Seznámit se s rozsahem stavební činnosti konkrétní stavební firmy, provést s jednatelem a jeho administrativním pracovníkem výběr staveb a vymezit práce a služby, které firma zajišťuje a dodává. Vybrané stavby a další dodávané služby prezentují okruh jednotlivých činností, které firma provádí. Na základě předložených podkladů u prováděných prací (smlouvy, faktury) vypracovat analýzu kritérií výpočtu sazby daně uplatněné v roce 2009 a 2010.

2. Daně a poplatky v České republice

Daně jsou hlavním příjmem rozpočtu státu a stávají se nástrojem jeho hospodářské politiky. Hlavním smyslem daní je zajistit financování těch společenských potřeb, které nelze zajistit jinými formami než prostřednictvím státu jako celku a prostřednictvím krajů nebo obcí (vzdělání, bezpečnost, kultura, věda, výzkum, rozvoj měst a obcí, apod.).

Daň je definovaná jako povinná, nevratná, zákonem určená platba v peněžním plnění do veřejných rozpočtů. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Povinnost platit daně sice omezuje svobodu jednotlivce, ale na druhé straně tato povinnost v naší společnosti patří mezi základní občanské povinnosti. Daňová povinnost je stanovena zákonem a je vynutitelná. Každý občan musí vědět, kolik má prostřednictvím daní přispívat na společné potřeby. Měl by také znát, kdy a jakou formou bude povinen daně zaplatit. Neúčelnost daní znamená, že konkrétní daň nemá předem určenou oblast jejího využití. Neekvivalence znamená, že poplatník nemůže z výše svého daňového zatížení vyvozovat nárok na rozsah čerpání služeb, poskytovaných veřejným sektorem. Výše zdanění poplatníka je úměrná jeho příjmům, spotřebě a majetkovým poměrům, rozsah čerpání veřejných služeb závisí na potřebách poplatníka. Daň charakterizuje obvykle pravidelnost a to zpravidla proto, že se vybírá v pevně daných intervalech, např. jednou za rok či měsíc, to odpovídá také pravidelně se vyskytující potřebě veřejných výdajů. Za určitých okolností je i nepravidelná, platí se např. při každém převodu nemovitostí. Nevratnost daně je v tom, že se nevrací zpět poplatníku, zůstává státu. Odlišuje se od půjčky, která je návratná, nepovinná, nepravidelná, ale vypůjčený majetek se musí vrátit zpět poskytovateli. [16]

Ekonomicky je daň formou redistribuce (= přerozdělování) národního důchodu, proto mezi daně jsou zařazeny z ekonomického hlediska i cla, poplatky, místní poplatky a příspěvky na sociální zabezpečení.

Doplňkovým zdrojem příjmů veřejných rozpočtů jsou poplatky za některé služby poskytnuté veřejným sektorem. Poplatek je peněžním ekvivalentem za tyto služby. Je účelový, dobrovolný a nevratný (např. poplatek za vystavení pasu, za povolení k podnikání, správní a soudní poplatky, poplatek za použití veřejných komunikací, apod.). Subjekt dostává za tyto poplatky nějakou konkrétní protihodnotu. Místní poplatky jsou stanoveny a vybírány obcemi na základě zákona (zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů). Jedná se o poplatky ze psů, za lázeňský nebo rekreační pobyt, z ubytovací kapacity, apod. Poplatek za komunální odpad nepatří mezi místní poplatky, obec ho může stanovit a vybírat dle zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů. [6, 16]

Pojistné na sociální zabezpečení (pojistné na důchodové a nemocenské pojištění) a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti je svou ekonomickou podstatou daní, zahrnuje se do složené daňové kvóty. Pojistné je příjmem státního rozpočtu, spravuje je Česká správa sociálního zabezpečení. Neplatí zde zákon o správě daní a poplatků. Povinnost placení pojistného a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti vyplývá ze zákona č. 589/1992 Sb., v platném znění. [9]

Daně lze třídit podle řady různých hledisek. V třídění daní jsou 2 nejdůležitější hlediska, a to třídění podle předmětu zdanění a třídění podle způsobu výběru daně. [15, 19]

Zařazení daní použitých v České republice (ČR) uvádí tabulka 1.

Tabulka 1: Třídění daní používaných v ČR

Podle předmětu zdanění	Podle způsobu výběru	Název daně
Důchodové = daně z příjmů	Daně přímé	Daň z příjmů fyzických osob Daň z příjmů právnických osob
Majetkové daně		Daň z nemovitosti <ul style="list-style-type: none"> - z pozemků - ze staveb Daň z převodu nemovitosti Daň dědická Daň darovací Daň silniční
Daně ze spotřeby	Daně nepřímé	Spotřební daně <ul style="list-style-type: none"> - z minerálních olejů - z lihu - z vína a meziproductů - z piva - z tabákových výrobků Ekologické daně <ul style="list-style-type: none"> - ze zemního plynu a některých dalších plynů - z pevných paliv - z elektřiny Daň z přidané hodnoty Clo

Zdroj : Březina, vlastní zpracování [19]

Objemově jsou pro státní rozpočet významnější nepřímé daně (daň z přidané hodnoty a spotřební daň), třetí největší příjem má pak stát u daní z příjmu fyzických a právnických osob.

2.1 Přímé daně

Přímými daněmi jsou takové daně, které poplatník hradí na úkor svého příjmu, svého majetku, a dopadají na něho přímo – formou daně. Přitom není možný jejich legální přenos na jiný subjekt. Přímého výběru daní se zúčastní dva subjekty. Správce daně, kterým je finanční nebo celní úřad a osoba, která má povinnost zaplatit daň ze svých prostředků. Tato osoba se označuje jako poplatník daně.

V současné daňové soustavě České republiky jsou přímými daněmi: daň z příjmu fyzických a právnických osob, daň z nemovitosti, silniční daň, daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitosti.

Ve své podstatě jsou přímými daněmi též pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění. Někdy jsou uváděny jako „ostatní daně“, „nedaňové platby daňového charakteru“, aj. [19, 20]

2.2 Nepřímé daně

Nepřímé daně, nazývané též daně ze spotřeby, jsou zahrnuty v ceně zboží či služeb placené poplatníkem při jejich koupi. Daň přiznává a odvádí finančnímu úřadu prodávající, který prodal zboží. Nepřímými jsou nazývány proto, že daň je hrazena z kapsy kupujícího (část ceny zboží), ovšem kupující nepodává žádné daňové přiznání a většinou ani nevnímá, že nějakou daň platí. Nepřímé daně představují relativně stabilní, hlavně pravidelný a nepřetržitý, dobře předvídatelný zdroj příjmu státu. Jsou nenápadné, tzn. skryté v ceně zboží a služeb. Umožňují plíživé zvyšování daňové zátěže, jejich zvyšování lze obvykle snáze prosadit než u daní z příjmů.

Patří zde spotřební daň, ekologické daně, daň z přidané hodnoty a clo. Stát stanoví základ a sazbu daně, která je daná zákonem.

Spotřební daň je daň selektivní, tzn. týká se přesně určeného výběru zboží. Předmětem spotřební daně jsou minerální oleje, líh, víno a meziprodukty, pivo a tabákové výrobky.

Ekologické daně jsou jedním z nástrojů k ochraně životního prostředí. Předmětem daně je zemní plyn a některé další plyny, pevná paliva a elektřina.

Daň z přidané hodnoty (DPH) je univerzální daň, tzn., že se týká všech výrobků a služeb. Předmětem DPH je dodání zboží a poskytnuté služby. Sazba daně je základní a snížená. Zákon uvádí ekonomické činnosti, které jsou osvobozeny od daně. [1, 3]

Clo je povinná neúčelová platba do státního rozpočtu, která je placená při přechodu zboží nebo služby přes celní hranici. Stát tímto celním opatřením chrání dočasně vybraná odvětví domácí výroby před zahraniční konkurencí. V rámci celního řízení je vyměřováno a vybíráno dovozní a vývozní clo, včetně dalších daní a poplatků. [10]

3. Daň z přidané hodnoty (DPH)

Většina současných daňových systémů se neobejde bez všeobecné daně ze spotřeby. Je používána téměř ve všech vyspělých zemích světa. Myšlenka o DPH vznikla ve Francii v roce 1954. Do praxe byla zavedena v roce 1968 ve Francii, následně v Dánsku a NSR. Daň z přidané hodnoty byla v ČR zavedena 1. ledna 1993 se základní sazbou 23 % a sníženou sazbou 5 % (zákon č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty). V důsledku vstupu ČR do Evropského společenství od 1. 5. 2004 byl zákon z roku 1992 nahrazen zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, do kterého byla ČR povinna implementovat směrnice Evropského společenství, a to hlavně VI. Směrnici Rady č. 77/388/EHS - o sladění zákonů členských států týkající se daní z obratu - Společný systém daně z přidané hodnoty: jednotný základ daně a Směrnici Rady 2006/211/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty (tzv. recast VI. Směrnice Rady č. 77/388/EHS, v platném znění). Šestá směrnice EU stanoví, že základní sazba DPH nesmí být nižší než 15 %. Členské státy jsou oprávněny uplatňovat na vybrané zboží a služby sníženou sazbu daně, která nesmí být nižší než 5 %.

Vláda České republiky prosadila od roku 2008 sníženou sazbu 9 % a základní sazbu ve výši 19 %.

Od platnosti zákona č. 235/2004 Sb., byl tento nový zákon nejméně 20 x novelizován. Poslední novela zákona o DPH (zákon č. 489/2009 ze dne 10. prosince 2009 a dnem účinnosti 1. ledna 2010) byla předložena především z důvodu povinnosti členských států EU transportovat do národní legislativy následující směrnice, kterými se mění Směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Směrnice Rady 2008/9/ES ze dne 12. února 2008, pokud jde o místo poskytnutí služby; Směrnice Rady 2008/9/ES ze dne 12. února 2008, kterou se stanoví prováděcí pravidla pro vrácení DPH osobám povinným k dani neusazeným v členském státě vrácené daně, ale v jiném členském státě; Směrnice Rady 2008/117/ES ze dne 16. prosince 2008, týkající se souhrnného hlášení; Směrnice Rady 2009/47/ES ze dne 5. května 2009, pokud jde o snížené sazby DPH). [4]

V roce 2010 se sazba DPH zvýšila o 1 %, tzn., že základní sazba je 20 % a snížená sazba 10 %.

Ve Sbírce zákonů České republiky ze dne 9. února 2010, v částce 12, byl publikován zákon č. 36/2010 Sb., který obsahuje úplné znění zákona č. 235/2004 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty, jak vyplývá z pozdějších změn (ZDPH). [6]

3.1 Charakteristika DPH

Základní myšlenka fungování daně z přidané hodnoty je jednoduchá. Daň je vybírána na každém stupni zpracování, avšak nikoli z celého obrátu, ale pouze z toho, co bylo k hodnotě statku na daném stupni přidáno. Zdaňuje se tedy jen *přidaná hodnota*, kterou plátce této daně přidává svou činností k hodnotě nakoupeného zboží, které se jako polotovar stává součástí nového výrobku. Přidaná hodnota je rozdíl ceny mezi vstupy a výstupy, tedy z toho, o kolik se cena zboží u něho navýší.

3.1.1 Vymezení základních pojmů

- úplata – částka v penězích nebo v platebních prostředcích nahrazující peníze nebo hodnota nepeněžitěho plnění.
- jednotková cena – cena za měrnou jednotku množství zboží nebo cena za službu a nemovitost .
- daň na vstupu – daň, která je obsažena v částce za přijaté plnění, daň z poskytnuté úplaty, daň z pořízení a dovozu zboží, daň za poskytnutí služby zahraniční osobou a další uvedené v § 4 zákona č. 36/2010 Sb., (odstavec c).

Je to daň, kterou účtují dodavatelé odběrateli. Pokud je odběratel plátcem DPH a má k dispozici daňový doklad, sníží si o tuto částku odvod DPH správci daně.

- daň na výstupu - daň, kterou je plátce povinen přiznat ze základu daně za uskutečněné plnění, z přijaté úplaty, daň z pořízení a dovozu zboží, daň za poskytnutí služby zahraniční osobou a další uvedené v § 4 zákona č. 36/2010 Sb., (odstavec h).

Je to daň, kterou účtuje dodavatel svým odběratelům za poskytnuté plnění, a kterou odvádí do státního rozpočtu.

- odpočet daně - daň na vstupu, popřípadě krácená.
- vlastní daňová povinnost vzniká tehdy, když daň na výstupu převyšuje odpočet daně za zdaňovací období, tzn., že daň na výstupu je vyšší než daň na vstupu.
- nadměrný odpočet - daň na výstupu je nižší než daň na vstupu, finanční úřad ho vrací plátcí daně DPH.

3.2 *Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění*

3.2.1 Předmět daně

Předmětem daně je:

- dodání zboží nebo převod nemovitosti nebo přechod nemovitosti v dražbě za úplatu osobou povinnou k dani
- poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani
- pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu Evropské unie za úplatu osobou, která není osobou povinnou k dani
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku

3.2.2 Územní působnost

Územní působnost vymezuje území, kterých se uplatnění daně z přidané hodnoty týká.

Pro účely zákona se rozumí:

- tuzemské území České republiky
- území Evropského společenství stanovené příslušným právním předpisem
- třetí zemí mimo Evropskou unii (EU)

Tuzemsko je území České republiky. Třetími zeměmi jsou území mimo území Evropského společenství (např. Rusko, Švýcarsko, USA, asijské země, apod.), ale i vyjmenovaná území v zákonu o DPH (např. Kanárské ostrovy, Normanské ostrovy, italské vody jezera Lugano, apod.). Územím Evropského společenství (ES) jsou území stanovená VI. Směrnicí Rady 77/388/EHS, ve znění pozdějších změn.

3.2.3 Daňové subjekty

- Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, pokud zákon nestanoví jinak. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena k podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti. Jedná se o osobu zpravidla podnikající, nebo o osobu samostatně výdělečně činnou, která je buď plátcem DPH nebo se může plátcem stát a za určitých okolností se musí přihlásit za plátce. Osoby povinné k dani se dělí na plátce DPH a neplátce DPH.

Ekonomickou činností se rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a dále soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně. Jedná se o získání příjmů.

- Veřejnoprávní subjekty (stát a jeho organizační složky, kraje, obce, právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem), pokud vykonávají ekonomické činnosti uvedené v zákoně, jsou osoby povinné k dani.
- Osoby osvobozené od uplatňování daně jsou osoby povinné k dani, které mají sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku, jejichž obrat nepřesáhne za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 000 000 Kč.

3.2.4 Místo plnění

Místo plnění je místo, resp. stát, kde se DPH z dané operace vybere, ale také, kdo je povinen daň odvést. Pro správné uplatnění daně je tedy důležité určit, kde je místo plnění, kdo službu, zboží poskytuje, pro koho je služba, zboží poskytováno a o jakou službu, zboží nebo nemovitost se jedná.

Zbožím jsou věci movité, elektrická energie, teplo, chlad, plyn a voda. Za zboží se považuje nemovitost, která se nezapisuje do katastru nemovitostí. Poskytnutí služby pro účely tohoto zákona se rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitostí.

3.2.5 Uskutečnění zdanitelného plnění a daňová povinnost

Plátce daně je obecně povinen přiznat daň na výstupu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to ke dni, který nastane dříve. Plátce daně je povinen tuto přiznanou daň uvést do zdaňovacího období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň.

3.2.6 Daňové doklady

Daňovým dokladem pro účely DPH je doklad, na jehož základě je plátcem DPH, který uskutečnil zdanitelné plnění, uplatňována daň na výstupu v případě zdanitelných plněních v tuzemsku pro jiného plátce, případně prokazováno osvobození od daně s nárokem na odpočet daně. Na základě přijatého daňového dokladu si plátce za podmínek, které jsou stanoveny v § 73 zákona o DPH uplatňuje nárok na odpočet daně.

Daňovými doklady jsou zejména běžný daňový doklad, zjednodušený daňový doklad, souhrnný daňový doklad, splátkový kalendář, opravný daňový doklad, daňový dobropis a

daňový vrubopis. Dále je daňovým dokladem za stanovených podmínek také písemné celní prohlášení, doklad o zaplacení a platební kalendář.

Daňový doklad musí plátce vystavit nejpozději do 15 dnů ode dne uskutečnění plnění a do 15 dnů ode dne přijetí úplaty, pokud k přijetí úplaty došlo před uskutečněním plnění. Údaje o dani a základu daně se na daňových dokladech uvádějí v české měně.

V případě několika samostatných, zdanitelných plnění nebo plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně pro jednu osobu, může vystavit souhrnný daňový doklad.

Daňový doklad může být vystaven v písemné nebo elektronické formě, v českém jazyce nebo musí být do českého jazyka přeložen.

Za správnost údajů, které jsou uvedeny na daňovém dokladu a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně.

Na daňovém dokladu musí být základ DPH a výše daně u plnění s různými sazbami DPH nebo osvobozením od daně s nárokem na odpočet daně, uvedeny odděleně podle stanovených sazeb nebo osvobození od daně.

Běžný daňový doklad musí obsahovat:

- obchodní firmu nebo jméno a příjmení, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění
- daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění (zkratka DIČ)
- identifikační údaje o příjemci zdanitelného plnění, včetně DIČ, pokud je osoba plátcem
- evidenční číslo daňového dokladu
- rozsah a předmět plnění
- datum vystavení daňového dokladu
- datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí úplaty, a to ten den, který nastane dříve
- jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně
- základ daně nebo výši úplaty
- základní nebo sníženou sazbu daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně
- výši daně uvedenou na nejbližší měnovou jednotku v oběhu (koruna), popř. uvedenou v haléřích.

Jestliže fyzická nebo právnická osoba platí hotově, dále prostřednictvím karty nebo šekem a částka včetně daně nepřesáhne 10 000 Kč, je plátce povinen na požádání vystavit zjednodušený daňový doklad. Tento doklad může plátce vystavit rovněž za služby, které jsou poskytnuty prostřednictvím elektronických prostředků a jejich poskytnutí je podmíněno zaplacením a úplata za tyto služby je prováděna bankovním převodem.

Plátce je povinen uchovávat všechny daňové doklady rozhodné pro stanovení daně nejméně po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, na jím zvoleném místě. Po tuto dobu plátce odpovídá za věrohodnost původu dokladů, jejich obsahu, jejich čitelnost a na žádost správce daně za umožnění přístupu k nim bez zbytečného odkladu. Pokud dochází u pokladních dokladů nebo i faktur k tzv. blednutí, je proto lepší ihned doklady okopírovat a založit je spolu s originálem.

Daňové doklady v písemné formě lze převést i do elektronické formy a uchovávat je v této podobě, pokud splňují všechny náležitosti dle platných právních předpisů.

Plátce je povinen sdělit správci daně způsob, místo uchovávání dokladů a zajistit právo volného přístupu k dokladům. [1, 5, 11]

3.2.7 Základ daně

Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění. Úplatou se rozumí částka v penězích nebo v platebních prostředcích nahrazující peníze nebo hodnota poskytnutého nepeněžitého plnění. Základem daně v případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění je částka přijaté úplaty snížená o daň. Základ daně již není vymezen ve vazbě na cenu. Do základu daně musí být zahrnuto clo, dávky nebo poplatky, spotřební daň, dotace k ceně, vedlejší výdaje a při poskytnutí služby i materiál přímo související s poskytovanou službou, dále při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou, změnou dokončené stavby nebo v souvislosti s opravou stavby, konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako její součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují. Za vedlejší výdaje se považují zejména náklady na balení, přepravu, pojištění a provize. Tyto vedlejší náklady by tedy neměly být účtovány samostatně, ale měly by být zahrnuty do základu daně dodávaného zboží nebo poskytované služby. Základ daně nezahrnuje slevu z ceny, pokud je poskytnuta k datu uskutečnění zdanitelného plnění, dále částku obdrženou plátcem od osoby, pro kterou

se uskutečnilo zdanitelné plnění, na úhradu výdajů, u kterých nebyl uplatněn nárok na odečet daně. [14, 19]

3.2.8 Sazba daně

U zdanitelných plnění se uplatnila za období roku 2009 základní sazba 19 % nebo snížená sazba ve výši 9 %. Od 1. 1. 2010 se zvyšuje základní sazba daně na 20 % a snížená sazba daně na 10 % (zákon č. 362/2009 Sb.).

3.2.9 Výpočet daně

Plátce daně je povinen daň vypočítat. Při výpočtu postupuje podle ZDPH § 37 odst. 1 a 2 .

a) Samotná daň se podle § 37 odst. 1 vypočítá jako součin úplaty za zdanitelné plnění bez daně a koeficientu, který se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je výše sazby daně a ve jmenovateli číslo 100. Vypočtená daň se se uvede v haléřích nebo se zaokrouhlí na nejbližší měnovou jednotku v oběhu (koruny). Cena včetně daně se dopočte jako součet základu daně a vypočtené daně po případném zaokrouhlení.

Tento výpočet daně se provádí, když známe základ daně. Použijeme koeficient pro rok 2009 pro základní sazbu 0,19 a pro sníženou sazbu 0,09, pro rok 2010 koeficient 0,20 a 0,10.

Výpočet daně		
základ daně	x	koeficient pro sazbu daně

Zdroj: vlastní zpracování

Příklad:

Počítač bez DPH stojí 37 500 Kč. DPH počítáme jako násobek základu, tj. 37 500 a koeficientu 0,19 nebo 0,20, tj. 7125 Kč nebo 7500 Kč. V roce 2009 bude cena počítače s DPH $37500 + 7125 = 44\,625$ Kč, v roce 2010 bude cena $37500 + 7\,500 = 45\,000$ Kč.

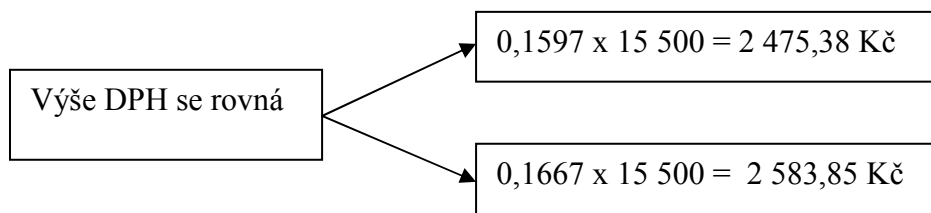
b) Při výpočtu daně dle § 37 odst. 2 se vychází z úplaty za zdanitelné plnění, která je včetně daně nebo z částky stanovené podle § 36 odst. 1 a koeficientu. Koeficient se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je příslušná výše sazby a ve jmenovateli součet čísla 100 a příslušné výše sazby. Vypočtený koeficient se zaokrouhlí na čtyři desetinná místa. Výpočet daně je součin peněžní částky nebo ceny a koeficientu. Výpočet daně se uvede v haléřích nebo se

zaokrouhlí na celé koruny. Cena bez daně se dopočte jako rozdíl částky za zdanitelné plnění a vypočtené daně po případném zaokrouhlení. [6, 24]

Příklad:

Výpočet základu částky 15 500 Kč při 19 % nebo 20 % DPH

Koeficient: $19 / (100 + 19) = 0,15966387$ (zaokrouhleno 0,1597) nebo $20 / (100 + 20) = 0,16666666$ (zaokrouhleno 0,1667),



Základ bez DPH = základ – DPH: $15\,500 - 2\,475,38 = 13\,024,62$ Kč

$15\,500 - 2\,583,85 = 12\,916,15$ Kč

3.2.10 Oprava výše daně

Plátce může opravit výši daně při zrušení nebo vrácení celého nebo části zdanitelného plnění (např. vrácení zboží odběratelem, při odstoupení od smlouvy, apod.), při vrácení spotřební daně a při snížení základu daně za zdanitelné plnění. K tomu se používá daňový dobropis, ve kterém musí být uvedeno evidenční číslo původního daňového dokladu, rozdíl mezi opraveným a původním základem daně za zdanitelné plnění, v případě opravy výše daně přijaté platby, a k tomu odpovídající daň zaokrouhlenou na koruny nebo uvedenou v haléřích. Plátce je povinen opravit výši daně při zvýšení základu daně, ke kterému dojde po datu uskutečnění zdanitelného plnění. Vystavuje daňový vrubopis, ve kterém uvede rozdíl mezi opraveným a původním základem daně za zdanitelné plnění a k tomu odpovídající daň.

Daňový dobropis a vrubopis jsou daňové doklady, které musí mít stejné náležitosti jako běžný daňový doklad. Na těchto dokladech musí být vždy uvedena čísla původních daňových dokladů, rozdíly mezi opraveným a původním základem daně a k tomu odpovídající částky daně. Opravu základu a výše daně nelze provést po uplynutí 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo původní zdanitelné plnění.

V případě uplatnění a přiznání nesprávné výše sazby daně, je nutno provést opravu v daňovém přiznání a v daňové evidenci (§ 47 ZDPH). U opravy výše daně se uplatní sazba daně platná ke dni uskutečnění původního zdanitelného plnění. Vystavuje se opravný daňový doklad podle § 50 ZDPH.

3.2.11 Registrace osob

Osoba povinná k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku, jejíž obrat za nejbližších nejvýše 12 předcházejících kalendářních měsíců přesáhne částku 1 000 000 Kč, se stává plátcem od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat. Pokud nesplní registrační povinnost, stává se plátcem dnem účinnosti registrace uvedeným na osvědčení o registraci. [1, 5, 24]

Správce daně přidělí zaregistrovanému daňovému subjektu daňové identifikační číslo (DIČ) a o provedené registraci vydá osvědčení. DIČ je jednoznačná identifikace plátce daně, obsahuje kód „CZ“ a kmenovou část, kterou tvoří obecný identifikátor. U právnické osoby je to identifikační číslo (IČ) a u fyzické osoby rodné číslo nebo jiný obecný identifikátor. Daňový subjekt je povinen DIČ uvádět ve všech případech při styku se správcem daně a na daňových dokladech. [8]

Skupinová registrace je registrace skupiny, která je považována za samostatnou osobu povinnou k dani. Jedná se o kapitálově nebo jinak spojené osoby, které mají sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku. Každá osoba může být členem jenom jedné skupiny. Pokud mají osoby, které jsou součástí skupiny, sídlo, místo podnikání nebo provozovnu mimo tuzemsko, nejsou tyto jejich části součástí skupiny. Za skupinu jedná její zastupující člen se sídlem nebo místem podnikání jen v tuzemsku. Členové skupiny odpovídají společně a nerozdílně za povinnosti skupiny vyplývající z daňových zákonů. Přihlášku k registraci podává určená osoba správci daně místně příslušného. Pokud je podána přihláška do 31. října běžného kalendářního roku, stává se skupina plátcem daně od 1. ledna následujícího kalendářního roku. V případě podání přihlášky po 31. říjnu, se skupina stává plátcem daně od 1. ledna druhého kalendářního roku.

Osoba identifikovaná k dani je právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání a neuskutečňuje ekonomické činnosti v tuzemsku, nebo osoba povinná k dani, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, pokud pořizuje zboží z jiného členského státu a hodnota pořízeného zboží bez daně v běžném kalendářním roce převyší částku 10 000 EUR nebo ekvivalentní částku v jiné měně přepočtenou na české koruny, tj. 326 000 Kč nebo je jí zasíláno zboží, které je předmětem spotřební daně. Tato osoba je povinna podat přihlášku k přidělení daňového identifikačního čísla pro účely priznání a zaplacení daně místně příslušnému správci daně nejpozději do 15 dnů ode dne, kdy hodnota pořízeného zboží překročila stanovenou částku nebo ode dne dodání uvedeného zboží. Tato osoba se stává osobou identifikovanou k dani dnem překročení stanovené částky nebo dnem dodání zboží.

O zrušení registrace může plátce požádat nejdříve po uplynutí jednoho roku od data účinnosti uvedené na osvědčení o registraci, pokud jeho obrat nepřesáhl v předchozích 12 po sobě jdoucích kalendářních měsících částku 1 milion Kč, dále nejdříve po uplynutí 3 měsíců, kdy se stal plátcem, pokud jeho obrat nepřesáhl za nejbližší 3 kalendářní měsíce částku 250 000 Kč. Zrušení skupinové registrace je možné na žádost podanou správci daně z daných důvodů, např. zrušení členství osoby ve skupině, neplnění povinností skupiny, apod. Pro zrušení registrace musí existovat důvody, které je plátce daně povinen prokázat, např. úmrtí plátce, kdy nepokračují dědici v živnosti, zrušení společnosti nebo družstva likvidací. [1, 5]

3.2.12 Zdaňovací období

Zákonem o DPH jsou stanoveny limity pro určení tohoto období:

- čtvrtletní zdaňovací období - obrat do 2 milionů ročně
- čtvrtletní nebo dle volby plátce měsíční období - obrat od 2 do 10 milionů Kč
- měsíční období - obrat nad 10 milionů Kč

Zdaňovacím obdobím skupiny je kalendářní měsíc. [13]

3.2.13 Daňové přiznání a splatnost daně

Daňové přiznání k DPH je plátce daně povinen podat do 25 dnů po skončení zdaňovacího období k DPH a to na tiskopisu předepsaném Ministerstvem financí. Plátce musí podávat i negativní daňové přiznání, jestliže mu nevznikla v příslušném zdaňovacím období daňová povinnost. Vlastní daňová povinnost plátce je splatná ve stejné lhůtě, v jaké je povinen podat daňové přiznání, tedy nejpozději do 25 dnů po skončení příslušného zdaňovacího období. Toto neplatí u dovezeného zboží, kde se splatnost daně řídí celními předpisy.

Osoba identifikovaná k dani je povinna podat daňové přiznání a zaplatit daň ve lhůtě do 25 dnů od skončení zdaňovacího období. Tato osoba nemusí podávat negativní daňové přiznání.

Souhrnné hlášení o dodání zboží do jiných členských států je povinen podat plátce DPH, který uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, a to na předepsaném tiskopisu. V souhrnném hlášení se vykazuje také přemístění obchodního majetku do jiného členského státu a pokud je plátce prostřední osobou v třístranném obchodu, vykazuje také dodání zboží kupujícímu. Údaje o hodnotě dodaného zboží se uvádějí vždy v české měně. Souhrnné hlášení podává plátce za každý kalendářní měsíc do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Podává se formou datové zprávy, která je

opatřena elektronickým podpisem nebo, která je odeslána prostřednictvím datové schránky, vždy ve formátu, struktuře a s údaji stanovenými správcem daně.

Údaje rozhodné pro stanovení daňové povinnosti v celých Kč vyplní plátce podle daňové evidence vztahující se k příslušnému zdaňovacímu období.

V dodatečném přiznání se uvádí pouze rozdíly od údajů, ze kterých byla stanovena předcházející daňová povinnost příslušného zdaňovacího období. [14, 19]

4. Uplatnění zákona o dani z přidané hodnoty ve stavebnictví

Obecně se u stavebních prací uplatňuje základní sazba daně z přidané hodnoty. Snížená sazba DPH se uplatní u staveb pro sociální bydlení a u bytové výstavby.

V praxi je určující pro stanovení DPH vymezení účelu užívání stavby, které vychází ze správního rozhodnutí místně příslušného stavebního úřadu (kolaudační rozhodnutí nebo kolaudační souhlas pro bytový dům). Dále se vychází z definic základních pojmů, které určují, co která stavba a práce je a podle toho se uplatňuje sazba daně (ZDPH, dokumenty Ministerstva financí ČR).

Při stanovení sazby daně je nutno vzít v úvahu, že při provádění stavebních a montážních prací se také do základu daně zahrnují konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako její součást montážními a stavebními pracemi spojenými s opravou nebo změnou dokončené stavby bytového domu, rodinného domu nebo bytu a příslušenství bytového domu, rodinného domu nebo bytu zabudují nebo zamontují. Jedná se například o vnitřní rozvody studené a teplé vody, vnitřní odpadové šachty, vnitřní rozvody elektroinstalace, včetně nástropních a nástěnných svítidel, rozvody zabezpečovacích a bezpečnostních zařízení, klozety, vany, umývadla, dřezy, baterie, kuchyňské odsávače par, karmy, boilery, ústřední vytápění včetně kotlů, krby, tepelná čerpadla, vestavěný nábytek, protipožární zařízení včetně rozvodů a hasicích přístrojů, technologie osobního výtahu, centrálního vysavače, klimatizačního zařízení, dále o zabudované kuchyňské linky včetně vestavěných spotřebičů, obklady stěn a stropů, okenice, mříže, žaluzie, rolety, markýzy, pevně spojené podlahové krytiny apod. Podle toho o jakou stavbu se jedná, se stanoví sazba daně z přidané hodnoty.

[23]

4.1 Základní pojmy

- a) **Stavební a montážními pracemi** se rozumí práce při výstavbě nových staveb, bytů a nebytových prostor a práce při jejich rekonstrukcích, modernizacích, rozšířeních, stavebních úpravách a opravách.
- b) **Opravou** se rozumí stavební nebo montážní údržba. Součástí stavebních a montážních prací jsou konstrukce, materiály, stroje a zařízení, které se do stavby zabudují nebo zamontují.
- c) **Stavbou** se rozumí i nedokončená stavba.
- d) **Bytem** se rozumí soubor místností, popřípadě jednotlivá obytná místnost, která splňuje požadavky na trvalé bydlení. Místnost je místně a prostorově uzavřená část stavby, vymezená

podlahovou plochou, stropem a pevnými stěnami. Jedná se tedy o 6 pevných stěn. Za místnost se nepovažují předsazené části stavby (balkon, terasa) a lodžie, a to ani zasklené. Stejně tak to nejsou sklepní kóje ohraničené pevnou stěnou nedosahující stropu nebo ohraničené např. pletivem nebo laťkovou překážkou. Pevnou stěnou se rozumí stěna, kterou nelze odstranit bez použití technických prostředků.

e) **Byt pro sociální bydlení** je byt, jehož celková podlahová plocha nepřesáhne 120 m². Celkovou podlahovou plochou se rozumí součet podlahových ploch všech místností bytu, včetně místností, které tvoří příslušenství bytu (chodba, komora, šatna, sklep jako místnost). Nezapočítávají se otevřené terasy, lodžie, balkony a dále podíl na společných částech domu. Příslušenstvím bytu nejsou garáže, stáje nebo stodoly, protože neslouží k bydlení.

Byt pro sociální bydlení může být umístěn i v nebytovém domě (např. škola), v komerční budově, apod.

f) **Rodinný dům** je stavba pro bydlení, ve které více než polovina podlahové plochy odpovídá požadavkům na trvalé rodinné bydlení a je k tomu účelu určena, a v níž jsou nejvýše tři samostatné byty, nejvýše dvě nadzemní a jedno podzemní podlaží a podkroví. Do celkové podlahové plochy se zahrnují i další plochy, které slouží pro účely trvalého bydlení a jsou spojeny s aktivitami v rodinném domě, jako např. krytá terasa, v domě zabudovaný bazén, tělocvična, hobby místnost, zimní zahrada, skladovací prostory, garáž.

g) **Rodinný dům pro sociální bydlení** je rodinný dům, jehož celková podlahová plocha nepřesáhne 350 m². Celkovou podlahovou plochou se rozumí součet všech podlahových ploch místností. Nezapočítávají se plochy prostor, tj. neuzavřené terasy, lodžie, průchody, průjezdy. Do celkové plochy se započítává i garáž, pokud je součástí domu. Vedlejší stavby, které jsou postaveny mimo rodinný dům (garáže, tělocvična, venkovní bazén, přístřešek pro popelnice), se do celkové plochy nezapočítávají.

h) **Bytovým domem** se rozumí stavba pro bydlení, ve které více než polovina podlahové plochy určena pro trvalé bydlení a je k tomuto účelu určena. Do úhrnu podlahových ploch se započítává podlahová plocha všech místností a prostor určených k bydlení, dále prostorů, které jsou určeny k jinému účelu (garáže, obchody, kanceláře), společných prostor (hala, chodby, schodiště, sklepy, balkony, terasy, prádelny, sušárny, kočárkárny) a podloubí, průjezdů, pasáží apod. Do úhrnu se nezapočítává plocha těch místností a prostorů, které nejsou běžně přístupné uživatelům domu a obvykle slouží jako technologická zařízení (kotelny, transformovny, dílny na údržbu, šachty výtahů, prostory pro vzduchotechniku, apod.).

ch) **Bytový dům pro sociální bydlení** je bytový dům, ve kterém jsou pouze byty pro sociální bydlení, tzn. byty o podlahové ploše do 120 m². V domě mohou být i prostory pro podnikatelské aktivity, ale nesmí dojít k převaze těchto aktivit nad sociálním bydlením.

i) **Stavba pro rodinnou rekreaci** je stavba, která je k tomuto účelu určena, může mít nejvýše dvě nadzemní a jedno podzemní podlaží.

j) **Stavba ubytovacího zařízení** je stavba nebo její část, kde je poskytováno ubytování a služby s tím spojené. Jedná se o hotely, motely, penziony, ubytovny, koleje, svobodárny, internáty, kempy, aj.

k) **Jiné stavby pro sociální bydlení** jsou stavby, které slouží jako ubytovací zařízení pro ubytování příslušníků bezpečnostních sborů nebo státních zaměstnanců, zařízení sociálních služeb, školská zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy, střediska výchovné péče, internáty škol pro žáky se zdravotním postižením, zvláštní dětská zařízení (kojenecké ústavy, dětské domovy pro děti do 3 let), zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc, zařízení pro výkon pěstounské péče, domovy péče pro veterány, speciální lůžková zařízení hospicového typu.

l) **Společné části domu** jsou části domu určené pro společné užívání, zejména základy, střecha, hlavní svislé a vodorovné konstrukce, vchody, schodiště, chodby, balkony, terasy, prádelny, sušárny, kočárkárny, kotelny, komíny, výměníky tepla, společné rozvody tepla, společné rozvody teplé a studené vody, kanalizace, plynu, elektřiny a vzduchotechniky, dále výtahy, hromosvody, společné antény, a to i když jsou umístěné mimo dům apod.

m) **Příslušenství rodinného domu a bytového domu** mohou být garáže, zahradní altány, kůlny, skladové prostory pro dům, podzemní stavby (jímky, jámy pro měřicí zařízení, čističky odpadních vod sloužící domu, vinné sklepy, stavby pro tepelná čerpadla), oplocení, přípojky na veřejné rozvodné sítě a kanalizace ve vlastnictví majitelů domu, připojení drobných staveb na rozvodné sítě a kanalizaci, studny a bazény.

n) **Plošná stavba** je stavbou nemovitou, tj. taková, která je spojena se zemí pevným základem, může být příslušenstvím bytu nebo bytového domu. Např. stavba, která slouží k parkování vozidel. Jestliže stavba není spojena se zemí pevným základem, jedná se o zpevnění pozemku, např. zámková dlažba, chodníky, odstavné plochy pro vozidla, dlažby a obruby, opěrné zdi, zahradní jezírka.

[2, 7, 23, 24]

4.2 Sazby daně ve stavebnictví

4.2.1 Základní sazba daně se uplatní

- u stavebních a montážních prací spojených s rekonstrukcí a opravami včetně konstrukcí, materiálů, strojů a zařízení, které se do stavby jako jejich součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují
- u subdodávek stavebních a montážních prací
- při poskytnutí stavebních a montážních prací, kdy v rámci výstavby vznikne byt, vymezený jako jednotka s celkovou podlahovou plochou nad 120 m²
- při poskytnutí stavebních a montážních prací prováděných na stavbách pro rodinnou rekreaci i v případě, že jsou užívány k trvalému bydlení
- při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou plošné stavby
- při demoličních pracích
- u služeb, např. činnosti nezbytné k přípravě a realizaci stavebních děl a zajištění přípravné fáze výstavby, jako jsou průzkumné a projektové práce, geologické, geodetické a kartografické práce včetně inženýrských prací (např. revize), pokud jsou samostatným zdanitelným plněním. Pokud jsou tyto služby poskytovány jako nedílná součást služby jiné, např. provedená revize v souvislosti s opravou elektroinstalace, jsou součástí ceny příslušné služby – oprava elektroinstalace a zdaňují se stejnou sazbou jako poskytnutá služba.

4.2.2 Snížená sazba daně se uplatní

- u stavebních a montážních prací spojených se změnou dokončeného bytu či rodinného domu (popř. bytového domu), včetně jejich příslušenství, nebo v souvislosti s opravou těchto staveb, a to bez ohledu na jejich podlahovou plochu. Jedná se o výjimku, která je v současné době platná do 31. prosince 2010.
- při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou nebo opravou staveb pro sociální bydlení
- při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou nebo opravou příslušenství staveb pro sociální bydlení, a to totéž při výstavbě příslušenství k již existující stavbě, která odpovídá vymezení stavby pro sociální bydlení
- při demoličních pracích, pokud souvisí s další výstavbou staveb pro sociální bydlení

5. Příklady uplatňování DPH u konkrétní stavební firmy

5.1 Údaje o firmě

Stavební firma PKD Stavba, s. r. o., Suchdol nad Odrou je firma s právní formou společnost s ručením omezeným. Firma vznikla dnem 15. listopadu 1993 a byla zapsána u Krajského soudu v Ostravě pod oddílem C, vložkou 6445. Podle obchodního rejstříku předmětem podnikání je silniční motorová doprava, koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej, provádění staveb včetně jejich změn, udržovacích prací na nich a jejich odstraňování a projektová činnost ve výstavbě.

Firma se zabývá prováděním pozemních, inženýrských a dopravních staveb různého rozsahu, od malých, přes rekonstrukce, až po velké stavby.

Provozování dopravy a stavební mechanizace souvisí s prováděním staveb, jejich změn a odstraňováním.

Koupě zboží za účelem dalšího prodeje je nákup stavebního materiálu, polotovarů, hmot a dalších výrobků a zařízení pro účely jednotlivých děl.

Mezi významné zákazníky patří například :

- Správa silnic Moravskoslezského kraje
- STRABAG a.s.
- Ministerstvo obrany ČR, VUSS Brno

Společnost řídí její jednatel, který ji zastupuje vůči třetím osobám před soudem a před jinými orgány. Vnitřní strukturu společnosti určuje organizační řád, a to podle druhu zajišťované činnosti na úsek výrobní, technický a ekonomický. Každý úsek je řízen vedoucím pracovníkem, který je odpovědný jednatelem společnosti. Firma zaměstnává 20 - 25 kvalifikovaných pracovníků v dělnických stavebních profesích, kteří mají mnohaleté zkušenosti na stavbách všech charakterů včetně novostaveb a rekonstrukcí velkých objektů. Provedení staveb zajišťuje firma vlastními pracovníky, tak i formou subdodávek od kvalifikovaných firem.

Od roku 2006 má společnost zaveden systém managementu jakosti podle normy ISO 9001:2000. Od února 2009 jej má zpracován podle novelizované normy ISO 9001:2008 jako integrovaný systém managementu kvality a environmentu.

Firma je registrována jako osoba povinná k dani z přidané hodnoty. Daňové přiznání k DPH je podáváno měsíčně místně příslušnému správci daně (finanční úřad Nový Jičín).

Zpracování je zajištěno zaměstnancem firmy. Používá se účetní program Money S3. Účetnictví firmy je zajištěno smluvně

Firma získává zakázky ve veřejných soutěžích nebo formou subdodávek pro jiné stavební firmy. Omezeně se podílí na zakázkách pro fyzické osoby (rekonstrukce nebo výstavba domů a bytů). Zajišťuje údržbu silnic v zimním období vlastní technikou. Techniku nepůjčuje dalším subjektům. Využívá smluvně dopravce, kteří provádí služby, např. převoz materiálu vlastními dopravními prostředky. Nedováží žádné zboží z EU ani z třetích zemí. Pro účast ve výběrovém řízení pro veřejné zakázky připravuje firma cenové nabídky, které zpracovávají zaměstnanci firmy a jednatel ve spolupráci s externími projektanty. Způsob kalkulace je věcí každé dodavatelské organizace. Firma připravuje cenovou nabídku pro objednatele, jak fyzickou tak právnickou osobu. V rámci výběrového řízení veřejné zakázky na stavební práce nebo poskytnutí služby se vypracovává nabídka, která nesmí překročit cenu předmětu veřejné zakázky.

Pro výpočet cen pro stavební zakázky se používá kalkulační vzorec, což je určitá struktura jednotlivých nákladových položek. [17]

Na základě tohoto vzorce je cena definována, jako součet všech položek:

Výpočet cen pro stavební zakázky podle kalkulačního vzorce	
CENA	MatCelkem + MzdyCelkem + Stroje + OPNCelkem + OPNOstCelkem + RežieVýr + RežieSpr + Zisk

Tabulka 2 : Položky kalkulace ceny

Zkratka položky	Položka
MatCelkem	Celkové vlastní materiálové náklady - veškeré náklady související s nákupem, obstaráváním a dopravou materiálu na staveniště
MzdyCelkem	Celkové mzdové náklady - veškeré náklady související s mzdami pracovníků na stavbě
Stroje	Náklady na stroje

	- použití strojů nebo střední či malé mechanizace, obsaženy normativy strojočasu na měrnou jednotku
OPNCelkem	Ostatní přímé náklady celkem - přímé náklady související s realizovanými pracemi, náklady na přípravu pozemku, odvoz zeminy, přesuny hmot, poplatky za skladování zeminy, stavební sutí a odpadů, apod.
OPNOstCelkem	Ostatní náklady celkem - ceny interních a externích dodávek materiálu a prací
RežieVýr	Výrobní režie - náklady související s vlastním řízením výrobního procesu (spotřeba paliv, energií a materiálu souvisejících s řízením, osobní náklady, náklady na záruční opravy, výkony spojů, cestovné, nájemné, poplatky, pojistné a jiné finanční náklady). Stanovuje se procentem z celkové výše nákladů.
RežieSpr	Správní režie - náklady související s řízením a správou provádějící firmy, např. mzdy administrativy, apod.
Zisk	Zisk (kalkulovaný zisk) - vyjadřuje tu část ceny, která zhotoviteli díla zbývá po pokrytí veškerých nákladů
Cena	Cena celkem - součet všech předchozích položek

5.2 Příklady uplatnění DPH

Byly vybrány stavby a zakázky, které byly provedeny v období roku 2009 a 2010. Jedná se o stavební opravy, jako jsou vyčištění nádrží, opravy žlabů, dále úpravy vnitřních prostor garáží, demoliční práce, výstavba a rekonstrukce rodinných domů, včetně montáže vnitřního vybavení a spotřebičů.

Pro každou stavbu byla vypracována smlouva o dílo, ve které se zhotovitel (stavební firma) zavazuje k provedení určeného díla a objednatel (fyzická nebo právnická osoba) se zavazuje k zaplacení ceny za jeho provedení. Ve smlouvě je uveden předmět smlouvy, určení

ceny nebo způsobu jejího stanovení, místo a doba provedení díla, podmínky provádění díla, jeho předání a převzetí, způsob kontroly provádění díla, práva a povinnosti smluvních stran, odpovědnost zhotovitele za vady díla, rozsah a délka záruky, smluvní pokuty. [21]

Přílohou jsou i položkové sestavy v základní ceně nebo soupis prací. Pro placení ceny díla je sjednán mezi smluvními stranami splátkový kalendář. Platby jsou objednateli fakturovány samostatnými fakturami nebo fakturami po dokončení díla se lhůtou splatnosti 14 dnů. Cena za dílo je pro zhotovitele závazná nebo lze ji upravit po vzájemné dohodě obou smluvních stran. Stavební firma, jako společnost s ručením omezeným, jako plátce daně uvádí přiznanou DPH v daňovém přiznání, které podává finančnímu úřadu každý měsíc.

5.2.1 Opravy nádrží a komunikací ve vojenském prostoru

Předmětem smlouvy byla oprava v daném rozsahu, včetně dodávky materiálu, vyklizení staveniště, úklidu pracoviště, odvozu a uložení odpadů na skládku. Doba plnění byla určena na období 2,5 měsíce v roce 2009.

Rozsah zakázky

Objednávka	Položka	Množství
SO 01	Retenční nádrže – vyčištění, vyklizení bahna, opravy staveb	1562 m ²
SO 02	Žlaby kolem komunikací, propustky – oprava žlabů, vyčištění příkopů, propustků vyčištění propustků, výkop příkopu o délce 25 m	1106 m 25 m ³
SO 03	Oprava komunikací v technickém prostoru – plochy kolem objektu, opravy komunikací	98 m ²
SO 04	Oprava komunikací v kasárnách – frézování a opravy asfaltových komunikací, oprava dlažeb	960 m ²

Uplatnění DPH

Č.	Popis operace	Sazba daně
1.	Stavební opravy dle smlouvy	19 %

Sazba daně z přidané hodnoty byla uplatněna dle § 47 ZDPH ve výši 19 %. Stavba byla předána v roce 2009 a práce byly fakturovány po předání stavby. Přiznaná daň byla uvedena v daňovém přiznání v roce 2009.

5.2.2 Výstavba objektu garáží – vnitřní úpravy

Objednatel uzavřel se zhotovitelem smlouvu o provedení vnitřních úprav v objektu garáží, kde budou provedeny úpravy povrchů (stropy, stěny, podlahy, okna), montáž plynových armatur, spotřebičů a provozního uzávěru na vnější straně objektu, osazení otopných těles ústředního topení a montáž vzduchotechnického zařízení, v roce 2009.

Uplatnění DPH

Č.	Popis operace	Sazba daně
1.	Stavební opravy dle smlouvy	19 %
2.	Montáž plynových armatur a spotřebičů	19 %
3.	Montáž vzduchotechniky	19 %

U této zakázky byla uplatněna základní sazba DPH dle § 47 zákona o DPH ve výši 19 %. Plynové armatury a spotřebiče, včetně otopných těles a vzduchotechnického zařízení byly dodány firmou podle požadavků objednatele. Stavba byla předána a celá zakázka byla vyfakturována v jedné faktuře po předání stavby. Uplatněná DPH byla přiznána v roce 2009.

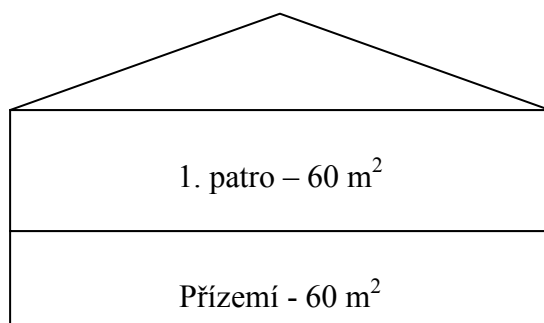
5.2.3 Výstavba rodinného domu

Objednatel uzavřel smlouvu se zhotovitelem o provedení stavby rodinného domu dle dodané projektové dokumentace. Jedná se o rodinný dům, který je řešený jako samostatně stojící objekt. Je jednopodlažní s obytným podkrovím. V přízemí je WC, hala se schodištěm a obývací pokoj. Z obývacího pokoje je vstup na terasu. V podkroví jsou umístěny 2 dětské pokoje, ložnice rodičů a koupelna s WC. Všechny pokoje mají balkon.

Celková užitná plocha je 120 m². [18]

Dle smlouvy byly v jednotlivých etapách výstavby provedeny zemní práce a základy, výkop dešťové kanalizace a napojení na vodovodní řad, zdivo a konstrukce stropů, dále konstrukce střechy, včetně krytiny, žlabů, svodů a napojení na dešťovou kanalizaci. Byly provedeny vnitřní a vnější omítky. Předání stavby v roce 2009.

Obrázek 1 : Náskres stavby rodinného domu



Uplatnění DPH

Č.	Popis operace	Sazba daně
1.	Rodinný dům - dodání hrubé stavby	9 %

Dle § 48 zákona o DPH se jedná o rodinný dům, jehož celková podlahová plocha nepřesáhla 350 m². Proto byla u výstavby rodinného domu uplatněna snížená sazba 9 %, i když se jedná o dodání hrubé stavby. Ve smlouvě o dílo byla dohodnuta celková cena díla s DPH ve výši 1 789 471 Kč. Pro zaplacení celkové částky byly ve smlouvě sjednány platby bez DPH po ukončení jednotlivých etap výstavby.

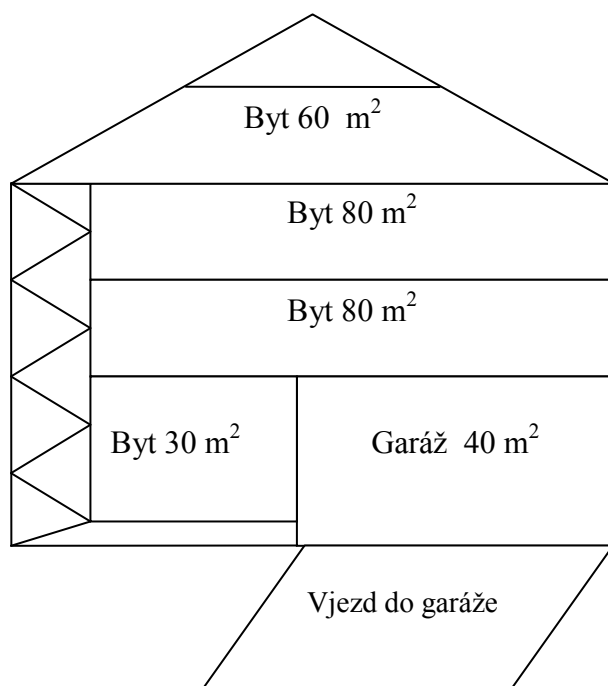
Termín platby	Cena bez DPH	Sazba DPH		Cena s DPH
31. 5. 2009	560 000 Kč	9 %	50 400 Kč	610 400 Kč
30. 9. 2009	800 000 Kč	9 %	72 000 Kč	872 000 Kč
30. 11. 2009	281 717 Kč	9 %	25 354 Kč	307 071 Kč
Celkem	1 641 717 Kč	9 %	147 754 Kč	1 789 471 Kč

Platby byly klientovi fakturovány v daných termínech samostatnými fakturami, včetně DPH ve výši 9 %. Platba byla provedena do 14 dnů. Přiznaná DPH byla uvedena v daňovém přiznání v roce 2009.

5.2.4 Rekonstrukce rodinného domu

Objednatel uzavřel smlouvu se zhotovitelem o provedení rekonstrukce rodinného domu dle projektové dokumentace zpracované zhotovitelem v roce 2009. Jedná se o dvoupodlažní podsklepený objekt se sedlovou střechou v řadové zástavbě. Za domem je oplocený pozemek. Úroveň prvního nadzemního podlaží je asi 1,5 m nad úrovní přilehlého chodníku. Rekonstrukcí domu vzniknou 3 byty se samostatným sanitárním zařízením a plynovým kotlem pro vytápění a ohřev teplé užitkové vody (TUV). Půdní prostor bude přestavěn na obytné podkroví, tj. byt o 2 místnostech, sanitárním zařízením a plynovým kotlem. Přístup do bytů je po schodišti. Byty jsou bez balkonu. V suterénu vznikne ze sklepních prostor garáž pro stání 2 aut. Nájezdová rampa bude vytvořena mezi chodníkem a fasádou domu. Kromě stavebních úprav smlouva požaduje montáž kuchyňských linek, které budou dodány objednatelem, dále montáž sanitární techniky, která bude dodána zhotovitelem dle požadavků objednatele.

Obrázek 2 : Nákres stavby rodinného domu



Uplatnění DPH

Č.	Popis operace	Sazba daně
1.	Projektová dokumentace - zpracování	19 %
2.	Rodinný dům - úpravy	9 %
3.	Stavba garáže	9 %
4.	Úprava nájezdu zámkovou dlažbou	20 %
5.	Montáž kuchyňských linek	9 %
6.	Dodání a montáž zdravotnické techniky	9 %
7.	Montáž plynových kotlů	9 %
8.	Provedení venkovních omítek a nátěry okapů	10 %

U stavby byla uplatněna základní sazba 19 % u projektové dokumentace (2009), dále snížená sazba daně 9 % , protože se jedná o rodinný dům pro sociální bydlení, jehož podlahová plocha nepřesáhla 350 m². Do této plochy byla započítána i garáž, která je součástí domu. Stejná výše daně byla uplatněna u zabudování kuchyňských linek a zdravotnické techniky (umývadla, sprchové kouty, klozety), které jsou součástí jednotlivých bytů a při montáži plynových kotlů. Veškeré tyto úpravy byly provedeny v průběhu roku 2009. Úprava nájezdu do garáže zámkovou dlažbou byla provedena v březnu 2010. Jedná se o plošnou stavbu, která je součástí pozemku a nelze ji od pozemku oddělit. Při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou plošné stavby musí být proto uplatněna základní sazba daně, která v roce 2010 činí 20 %. Tato stavba není považována za stavbu pro sociální bydlení. V případě provedení venkovních omítek v roce 2010 byla uplatněna snížená sazba daně ve výši 10 %.

V roce 2009 přijala firma od klienta 3 úplaty ve výši 700 000, 500 000 a 800 000 Kč (záloha I , II , III), v lednu 2010 přijala 1 úplatu ve výši 200 000 Kč (záloha IV). Po předání díla v květnu 2010 provedla vyúčtování celého plnění. U úplat přijatých do 31. 12. 2009 zůstává i po vyúčtování snížená sazba 9 %, sazba 19 % je účtována u zpracované projektové dokumentace. Z doplatku vyúčtovaného klientovi v květnu 2010 a z přijaté zálohy IV plátce uplatní DPH ve výši 10 % a 20 %. Snížená sazba je uplatněna u stavebních úprav domu a základní sazba u plošné stavby.

5.2.5 Demoliční práce

Objednatel uzavřel se zhotovitelem smlouvu o dílo na plnění veřejné zakázky.

Předmětem smlouvy byly demoliční práce prováděné v rámci plánované výstavby staveb pro sociální bydlení (rodinné domy, bytové domy) na pozemcích obce.

Uplatnění DPH

Č.	Popis operace	Sazba daně
1.	Demoliční práce	10 %

V případě demoličních prací, které jsou prováděny v rámci výstavby pro sociální bydlení, se uplatní snížená sazba daně ve výši 10 %, protože byly práce provedeny v roce 2010. V ostatních případech se uplatní základní sazba daně, tj. 20 %.

5.2.6 Provádění zimní údržby pozemních komunikací

Objednatel uzavřel se zhotovitelem smlouvu o dílo o provádění zimní údržby na určených pozemních komunikacích na období od 1. 12. 2009 do 31. 3. 2010.

Předmětem díla je poskytnutí prostředků při zimní údržbě na pozemních komunikacích. Zimní údržbou se rozumí mechanizační výkony nakladače a výkony vozidlem Tatra 815. Provádění díla je závislé na klimatických podmínkách. Zhotovitel se zavazuje nastoupit do práce před sjednaným termínem či překročit stanovený termín ukončení prací, po výzvě objednatele. Faktury za provedené práce budou předkládány měsíčně.

Uplatnění DPH

Č.	Popis operace	Sazba daně
1.	Zimní údržba – provedení v roce 2009	19 %
2.	Zimní údržba – provedení v roce 2010	20 %

Jedná se o provádění služeb, u kterých se uplatňuje základní sazba daně 19 % v roce 2009 za období 1. 12. – 31. 12. 2009, a za období 1. 1. – 31. 3. 2010 se uplatní základní sazba daně ve výši 20 %.

6. Závěr

Daň z přidané hodnoty patří mezi nejsložitější daně v České republice. Novela zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, platná od 1. 1. 2010, přinesla důležité změny, které se dotýkají fyzických a právnických osob, jako plátců daně, osob registrovaných k dani nebo osvobozených od daně z přidané hodnoty, např. úprava místa plnění při poskytnutí služeb, vracení DPH, souhrnné hlášení, věcné změny, apod. Zvýšením sazby daně o 1 % stát sleduje možnosti získat další prostředky do státního rozpočtu.

V bakalářské práci, jejímž cílem bylo provést analýzu uplatňovaných sazeb daně z přidané hodnoty u stavebních prací, jsem vycházel z činností konkrétní stavební firmy. Na základě vybraných staveb a dokumentů jsem zjišťoval, jaké sazby daně byly uplatněny u jednotlivých příkladů a podle jakých kritérií. Stavební firma jako plátce daně z přidané hodnoty uplatňuje ve své činnosti především základní sazbu daně, tj. v roce 2009 ve výši 19 % a v roce 2010 je to sazba daně ve výši 20 %. Podílí se hlavně na stavbách nebytového charakteru, u kterých nelze uplatnit jinou sazbu daně než základní, protože to zákon o dani z přidané hodnoty neumožňuje. Při výstavbě a rekonstrukci rodinných domů byla možnost použít sníženou sazbu daně, protože stavby odpovídaly požadavkům na sociální bydlení (výše 9 % v roce 2009). Stejně tak byla možnost uplatnit sníženou sazbu daně u montážních prací, v souvislosti se zabudováním kuchyňských linek, sanitární techniky a plynových kotlů v rodinném domě. Úprava nájezdu do garáže je zařazena do stavebních prací – zpevnění pozemku, na které se vztahuje základní sazba daně. Do kategorie služeb, které poskytuje firma, lze zařadit provádění zimní údržby pozemních komunikací (odklizení sněhu, posyp) a odstraňování nánosů bahna a vegetace na povrchu mostu a jeho okolí. Na tyto práce se vztahuje základní sazba daně.

Zvýšení sazby daně v roce 2010 o 1 % může určitým způsobem ovlivnit činnost firmy, protože dojde k vyššímu tlaku na cenu díla, takže se sníží i zisk firmy. Je to v případě, že firma bude chtít získat zakázku jako subdodavatel pro objednatele, který si určuje cenu zakázky a má možnost výběru z dalších firem. V současné době ve stavebnictví hraje velkou roli kvalita a cena díla a také dodržení stanovených termínů.

Stavební firma přes problémy, které jsou v českém stavebnictví, se snaží udržet své stávající zákazníky v regionu, kterým poskytuje služby (opravy mostů, údržba komunikací, apod.),

především kvalitou provedených prací, včasnými dodávkami a následným bezkonfliktním provedením oprav a odstranění vad děl. Vzhledem k tomu, že se jedná o malou stavební firmu, která si drží své postavení v regionu, jednatel zatím nemusel přistoupit k tomu, že by se zajímal o zakázky v jiném členském státě EU nebo v třetí zemi.

V důsledku ekonomické krize došlo v České republice i k propadu zakázek ve stavebnictví, včetně stagnace objemu veřejných zakázek a pokračující pokles privátního sektoru. Lidé se obávají vstupovat do finančně náročných akcí, jako je výstavba bytu nebo rodinného domu.

Úvahy politiků zavést jednotnou daň má své výhody i nevýhody. Výhodou by byla administrativní nenáročnost, nevýhodou nárůst cen výrobků a služeb, což by se nepříznivě dotklo všech občanů a drobného podnikání. Pokud by sazba daně z přidané hodnoty byla např. 15 %, jako nejnižší možná daň v Evropském společenství, dotklo by se to příznivě i ve stavebnictví, protože by došlo ke zlevnění výrobků a staveb nebytového charakteru. V případě výstavby a oprav bytů a bytových domů by došlo k další stagnaci.

Seznam použité literatury

- [1] *Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty* [on - line]. Dostupné z www:
< <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2004/sb078-04.pdf> >
- [2] *Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů* [on - line]. Dostupné z www:
< <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2007/sb085-07.pdf> >
- [3] *Zákon č. 362/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s návrhem zákona o státním rozpočtu České republiky na rok 2010* [on - line]. Dostupné z www:
< <http://aplikace.mvcr.cz/soubor/sb115-09pdf>>
- [4] *Zákon č. 489/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů* [on - line]. Dostupné z www:
< <http://aplikace.mvcr.cz/soubor/sb155-09.pdf> >
- [5] *Zákon č. 36/2010 Sb., o dani z přidané hodnoty* [on - line]. Dostupné z www:
< <http://www.mvcr.cz/clanek/sbirka-zakonu-stejnopisy-sbirky.zakonu.aspx> >
- [6] *Místní poplatky – možnosti a realita* [on - line]. [cit. 2010-03-18]. Dostupné z www:
< <http://denik.obce.cz/go/clanek.asp?id=6325369>>
- [7] *Daň z přidané hodnoty* [on - line]. [cit. 2009-11-24]. Dostupné z www:
< <http://www.businessinfo.cz/cz/dan-z-pridane-hodnoty-zakl-info-2007/1001635/43365/#dph1> >
- [8] *Daňové identifikační číslo (DIČ)* [on - line]. [cit. 2010-03-19].
Dostupné z www:
<<http://busines.center.cz/cz/business/pojmy/p1728-danove-identifikacni-cislo.aspx> >
- [9] *Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti*
[on - line]. [cit. 2010-04-06]. Dostupné z www:
< http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=DA_097.HTM>

- [10] *Cla a celní řízení v mezinárodním obchodu* [on - line]. [cit. 2010-03-19].
Dostupné z www:
<<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/manual-exportera/cla-rizeni-v-mezinarodnim-obchod/1001370/43600> >
- [11] *Daňový doklad u DPH* [on - line]. [cit. 2010-01-14]. Dostupné z www:
<http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&refresh=yes&levelid=DA_097.HTM >
- [12] *Daňové přiznání k DPH* [on - line]. [cit. 2010-01-25]. Dostupné z www:
<http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&refresh=yes&levelid=DA_081.HTM >
- [13] *Zdaňovací období DPH* [on - line]. [cit. 2010-01-22]. Dostupné z www:
<http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&refresh=yes&levelid=DA_588.HTM >
- [14] *Základ DPH* [on - line]. [cit. 2010-01-11]. Dostupné z www:
<http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&refresh=yes&levelid=DA_560.htm >
- [15] *Třídění daní* [on - line]. [cit. 2010-01-11]. Dostupné z www:
<http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&refresh=yes&levelid=DA_490.htm >
- [16] KLAZAR, Stanislav. *I. Daň a její konstrukční prvky*. [on - line]. [cit. 2010-01-21].
Dostupné z www:
<<http://nb.vse.cz/~klazar/1vf324/1-prvky-d-techniky.pdf> >
- [17] *Kalkulační vzorec*. [on - line]. [cit. 2010-03-21]. Dostupné z www:
<<http://www.infosta.cz/kalkvz.htm>>

- [18] *Rodinný dům Elegant 99*. [on - line]. [cit. 2010-03-21]. Dostupné z www:
<[http:// www.nase-domy.cz/do-2-mil-kc/rodinny-dum-elegant-99-3](http://www.nase-domy.cz/do-2-mil-kc/rodinny-dum-elegant-99-3)>
- [19] BŘEZINA, Josef. *Základy daňové soustavy v České republice*. 2006 [on - line].
[cit. 2010-01-21]. Dostupné z www:
<http://www.vipor.czu.cz/download_file.php?path=_data_app../cz/&...soustava>
- [20] PUCHINGER, Zdeněk. *Úvodní kapitoly k daňové teorii. Daňová soustava ČR*.
1. vydání. Olomouc, Univerzita Palackého, 2006. 158 s. ISBN 80-244-1298-5
[on - line]. Dostupné z www:
<http://www.upol.cz/fileadmin/user_upload/knihovna/skripta_FF/uvodni_kapitoly_k_da.pdf>
- [21] *České stavební standardy*. Všeobecné obchodní podmínky pro zhotovení stavby
[on - line]. [cit. 2010-02-22]. Dostupné z www:
<[www.stavebnistandardy.cz /default.asp?Bid=3&ID=3](http://www.stavebnistandardy.cz/default.asp?Bid=3&ID=3)>
- [22] FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *Uplatňování DPH v tuzemsku*. 1. vydání. Brno: Computer
Press, a.s., 2006. 187 s. ISBN 80-251-1050-8.
- [23] LEDVINKOVÁ , Jana. *DPH v příkladech k 1. 4. 2009*. 6. aktualizované vydání.
Olomouc: ANAG, 2009. 431 s. ISBN 978-80-7263-537-5.
- [24] FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *Uplatňování DPH v tuzemsku*. 1. vydání. Brno: Computer
Press, a.s., 2006. 187 s. ISBN 80-251-1050-8.

Seznam zkratek

ČR	Česká republika
DIČ	Daňové identifikační číslo
DPH	Daň z přidané hodnoty
EHS	Evropské hospodářské společenství
ES	Evropské společenství
EU	Evropská unie
TUV	Teplá užitková voda
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty

Prohlášení o využití bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byl(a) seznámen(a) s tím, že na mou diplomovou (bakalářskou) práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou (bakalářskou) práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová (bakalářská) práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové (bakalářské) práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové (bakalářské) práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou (bakalářskou) práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 7. 5. 2010

.....
Daniel Dragomir

Adresa trvalého pobytu studenta:

Nerudova 16, 741 01 Nový Jičín